



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

ВОЈНЕ УСТАНОВЕ „ТАРА“ БАЈИНА БАШТА

**ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ
ОДНОСИ НА УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА, ЈАВНЕ НАБАВКЕ И
ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛУ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА**

**Број: 400-1287/2019-03/14
Београд, 12. мај 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. ПЛАН ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПЛАНА ЈАВНИХ НАБАВКИ НИСУ ОБЈАВЉЕНЕ НА ПОРТАЛУ ЈАВНИХ НАБАВКИ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
2.2. НИЈЕ ДОСТАВЉЕН ПРОПИСАНИ ИЗВЕШТАЈ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
2.3. ПОСТУПАК ЈАВНИХ НАБАВКИ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
2.4. НИЈЕ ИЗДАТА НАРУЏБЕНИЦА У ПОЈЕДИНАЧНОМ ПОСТУПКУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Војне установе „Тара“, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода број: 400-1287/2019-03/12 од 2. децембра 2019. године.

С обзиром да, све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Војне установе „Тара“, Бајина Башта захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Војна установа „Тара“ , Бајина Башта није ускладила Правилник о начину обављања послова јавне набавке са прописима из области јавних набавки

2.1.1. Опис неправилности

Војна установа „Тара“ је Правилником о јавним набавкама број: 508 од 6. маја 2016. године уредила питања која не чине садржај интерног акта наручиоца прописаног одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама и члана 1. став 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Војна установа „Тара“ је прихватила препоруку и извршила измену интерног акта у складу са прописима из области јавних набавки.

Доказ: Правилник о јавним набавкама број 354-2 од 17.03.2020. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Није достављен прописани извештај у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.2.1. Опис неправилности

Војна установа „Тара“ за јавне набавке спроведене у 2018. године није достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама.

2.2.2. Мере исправљања

Војна установа „Тара“ је прихватила препоруку и Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје за трећи и четврти квартал 2019. године.

Доказ:

- тромесечни извештај за IV квартал 2019. године (од 09.01.2020. године) и

- потврда пријема Управе за јавне набавке од 09.01.2020. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Поступак јавних набавки није у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.3.1. Опис неправилности

У спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. години (јавне набавке број: 10/2018, 13/2018, 16/2018, 18/2018 и 20/2018), Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали сви чланови комисије, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке број 5/2018 Записник о отварању понуда број 431-11 од 28.05.2018. године не садржи потписе свих чланова комисије који су присуствовали поступку отварања понуда (јавна набавка број 5/2018), што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

Војна установа „Тара“ у својству наручилаца за јавну набавку мале вредности радова број 13/2018, у конкурсној документацији као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача тражила да је понуђач у 2017. години имао приход од минимум 10.000.000 динара, иако исти није неопходан за реализацију набавке имајући у виду процењену вредност набавке од 2.200.000 динара без ПДВ-а, чиме је ограничила конкуренцију, дискриминисањем осталих понуђача који овај услов не могу да испуне (јавна набавка број 13/2018), што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Војна установа „Тара“, након доношења Одлуке о додели уговора број 987-16 од 25.12.2018. године понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке (јавна набавка број 13/2018), није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5 Закона о јавним набавкама.

Војна установа „Тара“ није објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора (јавне набавке број 2/2018, 9/2018, 11/2018, 16/2018 и 20/2018), што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.3.2. Мере исправљања

Одговорно лице Војне установе „Тара“ се изјаснило да је у поступцима јавних набавки у 2019. години обезбедило да:

1) Изјаву о непостојању сукоба интереса потписују сви чланови комисије;

Доказ: Изјава о непостојању сукоба интереса број 646-6 од 23.07.2019. године;

2) Записник о отварању понуда потписују сви чланови комисије;

Доказ: Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке добара – млека и производа од млека број 646-15 од 30.09.2019. године;

3) Конкурсну документацију припрема у складу са прописима из области јавних набавки;

Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку добара у поступку ЈНМВ – Набавка ситног инвентара за хотелску документацију (ЈН број 12/2019) број 691-7 од 13.08.2019. године

4) Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставља образложени извештај о додели уговора понуђачу чија понуда садржи већу цену од процењене вредности јавне набавке;

Доказ:

- *Извештај Државној ревизорској институцији и Извештај Управи за јавне набавке о додели уговора понуђачу чија понуда садржи већу цену од процењене вредности јавне набавке број 646-18 од 11.10.2019. године;*

5) обавештење о закљученом уговору објављује у року који је предвиђен прописима из области јавних набавки;

Доказ:

- *Уговор број 604-15 од 14.08.2019. године (деловодни број Војне установе „Тара“) и деловодни број 1474/08 од 20.08.2019. године испоручиоца „Фимас“ доо, Београд*

- *Обавештење о закљученом уговору број 604-16 од 20.08.2019. године.*

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Није издата наруџбеница у појединачном поступку јавне набавке мале вредности

2.4.1. Опис неправилности

Војна установа „Тара“ је без издатих наруџбеница преузела обавезе и извршила плаћања разним добављачима по испостављеним рачунима, у укупном износу од 1.605.726 динара за добра набављена у појединачним поступцима јавне набавке мале вредности, на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.4.2. Мере исправљања

Одговорно лице Војне установе „Тара“ се изјаснило да је Војне установе „Тара“ приликом спровођења јавне набавке мале вредности чија вредност на годишњем нивоу није већа од прописаног износа за јавне набавке на које се закон не примењује поступа на начин предвиђен прописима из области јавних набавки.

Доказ:

- *Наруџбеница добара број 1111-8 од 04.12.2019. године;*

- *Наруџбеница добара број 1103-10 од 12.12.2019. године;*

- *Наруџбеница добара број 125-8 од 02.03.2020. године.*

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије - Војна установа „Тара“, Бајина Башта. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Војна установа „Тара“, Бајина Башта задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41, Београд
11000 Београд, Србија
12. мај 2020. године**

Доставити:

- Војној установи „Тара“, Бајина Башта
- Архиви